

**PERSEPSI AUDITOR TERHADAP KODE ETIK IKATAN AKUNTAN
INDONESIA DITINJAU DARI LEVEL HIERARKIS AUDITOR
DALAM KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Survei Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Surakarta)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan
Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun oleh :

Andhika Firdausi
B 200 030 173

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2007**

PENGESAHAN

Yang bertandatangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**“Persepsi Auditor Terhadap Kode Etik Ikatan Akuntan Indonesia
Ditinjau Dari Level Hierarkis Auditor Dalam Kantor Akuntan Publik
(Survey Pada KAP di Wilayah Surakarta)”.**

Yang ditulis Oleh :

Andhika Firdausi

B 200 030 173

Penandatangan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Februari 2007

Pembimbing Utama

(Dra Mujiyati.Msi.)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Surakarta

(Drs H.Syamsudin, MM)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : ANDHIKA FIRDAUSI
NIRM : B 200 030 173/03.6.106.02030.50173
Jurusan : FAKULTAS EKONOMI/ AKUNTANSI
Judul Skripsi : "PERSEPSI AUDITOR TERHADAP KODE ETIK
IKATAN AKUNTAN INDONESIA DITINJAU
DARI LEVEL HIERARKIS AUDITOR DALAM
KANTOR AKUNTAN PUBLIK".
(Survei pada KAP di wilayah Surakarta)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 2 , Februari 2007

Yang membuat pernyataan,

Andhika Firdausi

MOTTO

- ❖ *...Katakanlah : Adakah sama orang-orang yang mengetahui dengan orang-orang yang tidak mengetahui ? Seseungguhnya orang yang berakallah yang dapat menerima pelajaran.*

(Q.S Al- Zumar, 39;9)

- ❖ *...Niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah maha mengetahui apa yang kamu kerjakan.*

(Q.S Al- Mujadilah, 58;11)

- ❖ *Memberikan kesenangan kepada sebuah hati dengan sebuah tindakan masih lebih baik daripada seribu kepala yang menunduk berdo'a.*

(Gandhi)

- ❖ *Stand your own as ocean so that every must be accepted high faith*

(Penulis 2007)

- ❖ *Only with the suffering life can teach the people for give respect about goodness and attractive of life.*

(Penulis 2007)

PERSEMBAHAN

Teriring salam serta do'a penulis persembahkan skripsi ini kepada :

- 1. Ibu yang tercinta*
- 2. Adikku dan Mbakku yang kusayang*
- 3. Teman-teman yang telah banyak membantu.*
- 4. Para pembaca*
- 5. Almamaterku*

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum. Wr. Wb

Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala limpahan karunia dan hidayah.Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulisan ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Tanpa bantuan, bimbingan, dorongan, serta kritik dan saran dari berbagai pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini, tentu skripsi ini tidak akan bisa terwujud.

Maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan kepada:

1. Prof. Dr. Bambang Setyaji Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Drs. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Dra. Mujiyati, SE. Ak. Selaku pembimbing utama yang telah berkenan memberikan waktu untuk bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Drs Banu Witono Selaku Kajar Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Drs. Yuli Tri Cahyono, MM Selaku pembimbing Akademik Kelas D angk. 2003.
6. Ibuku tercinta yang telah memberikan segala dukungan, perhatian, Do'a, dan dukungan untuk terus maju kepada penulis dalam penulisan skripsi ini. Doakan semoga anakmu telah menjadi berhasil dan sukses, sesuai harapanmu mah... *I LOVE U MOM, U'RE THE BEST.*
7. Kantor KAP yang ada di Wilayah Surakarta : KAP Wartono, KAP Soemantri, KAP Rachmat Wahudi, dan KAP Payamta selaku tempat responden bekerja, Terima kasih atas waktunya mengisi kuesioner yang penulis sebar.
8. Pimonku yang selalu mendorong untuk menyelesaikan skripsi ini dan menemani hari-hariku di kota solo Thank ya mon *I Prove that I can do it.*
9. Angga, yang selalu menemani tidur malamku dengan ngorok dan dengkurnya Desta, Syachrul, Addin, Ncies dengan melodi-melodi gitarnya dan rekan-rekan band patriot yang memberikan dorongan selalu kepada penulis. "Solidaritas Tanpa Batas".

10. Falih yang memberikan tumpangan tidur waktu di Semarang, Fikri, Wira
Semoga sukses selalu, Galih, Nakata, Gambonk, Vemo teman-teman sekota
Jepara yang tetap saling membantu satu sama lain. *Keep Going Mad Guys*.
11. Ria cerewet yang terus mengaharapkanku, but I'm Sorry I've my choice dan
tempat berbagi kisah sedih dan suka terima kasih mendengarkan semua keluh
kesah Ku dan BU Cicik yang selalu memberikan Obat ketika penulis sakit dan
ga enak badan saat sakit Gratis LHo..Tetep Rame Eiyy, Sari yang baik dan
sabar ya kalau di ejek2 teruzzzz, Bayu yang Lemot, Septi imut yang selalu
meminjamkan bahan ketika ujian dan teman Ngobrol yang asyik dalam
keseharianku, Kiki yang mengantar ke KAP di SOLO, Ikha, Arif, Dan semua
teman-teman sekelas D angkatan 2003 terima kasih atas do'a dan dukungan
yang diberikan kepada penulis.
12. Dhimpil terima kasih bisa numpang ngeprint dan menemani setiap ke
Perpustakaan, Belajar PS lagi Gih Biar menang.
13. Mas tony (Media Comp) yang mengarahkan penulis untuk menyelesaikan
skripsi ini sampai akhir.
14. Kos Patriot yang menjadi tempat tinggalku selama aku di Solo dan bu kos yang
memberikan sarapan dengan nasi pecel tiap hari, ganti menu donk Bu'...
15. Mbakku Iin yang lagi hamil semoga anaknya lucu-lucu, Mbak Lita yang
memberiku bekal buat makan di kost-kostan tiap bulan terima kasih
mbak...semoga swalayannya sukses terusss, Mbak Erna dan Om Jati yang baik

terus berjuang semoga sukses selalu dan semua bulek dan om-omku di jepara yang telah membantu penulis baik spiritual maupun material yang diberikan kepada penulis untuk bekal dalam penulisan skripsi ini.

16. Adikku Oki di semarang yang meminjamkan motornya terima kasih do'anya, Reza, Akhlis, Rere, hanif, Aldan, Farin, Tika, Desi, Fani, Qieqie yang memberikan dukungan melalui SMS yang lucu-lucu kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.

17. Semua pihak yang membantu dalam penulisan ini yang tidak dapat disebutkan satu-satu Terima kasih atas dukungan kalian semua.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangannya baik secara materi, bahasa, atau penyusunannya maka penulis mengharap adanya kritik maupun saran dari pembaca yang bersifat membangun demi peningkatan pengetahuan penulis.

Akhir kata penulis berharap mudah-mudahan skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya dan semua pihak yang berkepentingan

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, Februari 2007

Penulis

Andhika Firdausi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN DAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAKSI	xii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Pembatasan Masalah	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
E. Sistematika Penulisan.....	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Level Hierarkis auditor dalam KAP	9

1. Partner.....	9
2. Manajer.....	9
3. Senior/Supervisor	10
4. Yunior.....	11
B. Persepsi.....	13
1. Pengertian Persepsi.....	13
2. Faktor-Faktor yang Memenuhi Persepsi	14
C. Etika	16
1. Etika Umum.....	16
2. Etika Khusus.....	16
D. Akuntan Sebagai Profesi Etis	18
E. Kode Etik Ikatan Akuntan Indonesia	23
1. Prinsip Etika	24
2. Aturan Etika.....	25
3. Interpretasi Aturan Etika	26
4. Tanya Jawab	26
F. Penelitian-penelitian terdahulu.....	26
G. Kerangka Penelitian	31
H. Hipotesis.....	33

BAB III METODE PENELITIAN

A. Ruang Lingkup Penelitian	36
B. Populasi dan Sampel	37

1. Auditor Senior	38
2. Auditor Yuniior	39
C. Definisi dan Pengukuran Variabel	39
D. Sumber Data	44
E. Metode Pengumpulan Data	35
F. Metode Analisis Data	45
1. Uji Validitas.....	45
2. Uji Realibilitas.....	46
3. Uji Normalitas	47
4. Uji Homogenitas.....	47
5. Uji Hipotesis.....	48
 BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
A. Statistik Deskriptif.....	50
B. Pengujian Kualitas Data	53
1. Uji Validitas Kuesioner.....	53
2. Uji Realibilitas.....	55
C. Analisis Data	56
1. Uji Normalitas	56
2. Uji Homogenitas.....	56
3. Uji Hipotesis	57
 BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	62

B. Keterbatasan	63
C. Implikasi dan Saran	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel IV.1 Perhitungan Tingkat Pengembalian Kuesioner	51
Tabel IV.2 Jenis Kelamin Responden	51
Tabel IV.3 Pendidikan Responden	52
Tabel IV.4 Masa Kerja Responden.....	52
Tabel IV.5 Statistik Deskriptif Hasil Penelitian.....	53
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Kuesioner Kode Etik Ikatan Akuntan Indonesia.....	54
Tabel IV.7 Hasil Uji Realibilitas	55
Tabel IV.8 Hasil Uji Normalitas Data.....	56
Tabel IV.9 Hasil Uji Homogenitas	57
Tabel IV.10 Hasil Pengujian Hipotesis dengan <i>Independent Sample t-test</i>	57
Tabel IV.11 Proporsi Jawaban Responden Terhadap Item Pertanyaan Tentang Kode Etik Ikatan Akuntan Indonesia	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar II.1 Sistematika Etika.....	17
Gambar II.2 Kerangka Kode Etik IAI Tahun 1998	24
Gambar II.3 Kerangka Penelitian	33

ABSTRAKSI

Auditor sebagai sebuah profesi memiliki seperangkat kode etik dalam menjalankan profesinya. Terjadinya pelanggaran etika mengakibatkan kepercayaan masyarakat terhadap profesi auditor menurun. Tingkatan struktur hirarki pada Kantor Akuntan Publik (KAP) dapat mengakibatkan adanya perbedaan di kalangan auditor terhadap kode etik akuntan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat perbedaan persepsi antara auditor senior dan junior tentang kode etik ikatan akuntan Indonesia.

Penelitian ini merupakan penelitian *survey* yang menggunakan kuesioner sebagai alat untuk mengumpulkan data secara langsung dari responden. Populasi dalam penelitian ini meliputi seluruh auditor KAP di wilayah Surakarta. Sampel dibagi menjadi dua, yaitu auditor senior dan junior. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel yang didasarkan pertimbangan (kriteria) tertentu. Pengujian kualitas data dengan uji validitas dan reliabilitas. Metode analisa untuk uji hipotesis menggunakan uji beda mean (*Independent Sampel t test*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan persepsi di antara auditor senior dan junior tentang kode etik ikatan akuntan Indonesia. Hal ini dibuktikan dengan hasil uji *independent sample t-test* (3,640) yang diterima pada taraf signifikansi 5% ($p < 0,05$). Artinya senior memiliki persepsi yang lebih positif (129,909) terhadap kode etik ikatan akuntan Indonesia dibandingkan auditor junior (121,150).

Kata kunci : *auditor, senior, junior, kode etik Ikatan Akuntan Indonesia*